

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
مع
تقرير مراجعي الحسابات عن الفحص



تلفون +٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٥٩٥
فاكس +٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٤٩٤
www.kpmg.com
رقم الترخيص ٤٦١١٣/٩٧ بتاريخ ١٤١٣/٩٧ هـ

كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون
مركز زهران للأصل، برج أ، الدور التاسع
شارع الأمير سلطان
من ب ٥٥٠٧٨
جدة ٢١٥٣٤
المملكة العربية السعودية

"تقرير مراجعي الحسابات على فحص قوائم مالية أولية"

السادة / المساهمون
شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)
أبها - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م المرفقة لشركة أسمنت المنطقة الجنوبية ("الشركة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م،
- قائمة التدفقات النقدية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م، و
- الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة.

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة إستناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعيار إرتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه إستفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن تمكننا من الحصول على تأكيدات بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال المراجعة، وبالتالي لن نُبدي رأي مراجعة.

الإستنتاج

وإستناداً إلى فحصنا، لم يلفت إنتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م لشركة أسمنت المنطقة الجنوبية المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن / كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

إبراهيم عبود باعشن
ترخيص رقم ٢٨٢



جدة في ٤ ذو القعدة ١٤٣٨ هـ
الموافق ٢٧ يوليو ٢٠١٧م

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	إيضاح
الموجودات		
٣,٤٢١,٧٣٧,١٧٦	٣,٣٩٣,٤٤١,٦٤٤	٤
٥,٤٣٧,٦٢٥	٥,٤٣٧,٦٢٥	
<u>٣,٤٢٧,١٧٤,٨٠١</u>	<u>٣,٣٩٨,٨٧٩,٢٦٩</u>	
٥٦٠,٥٧٨,٥٩٩	٦٤٢,٧٧٧,٧١٤	٥
٣٩,٧٠٧,٢٤٥	٣٩,٤٦٦,٤٥٩	
٣٣,٢٥٧,٣٣٠	٣٢,١٢٧,٥٦٨	
٢١٢,٨٤٧,٣٧٩	٥٦,٥٨٥,١٩٣	٦
<u>٨٤٦,٣٩٠,٥٥٣</u>	<u>٧٧٠,٩٥٦,٩٣٤</u>	
<u>٤,٢٧٣,٥٦٥,٣٥٤</u>	<u>٤,١٦٩,٨٣٦,٢٠٣</u>	
حقوق الملكية:		
١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١
٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
١,١٥٥,٤٤٢,٥٨٨	١,٠٣٩,٩٤٩,١٤٠	
<u>٣,٢٥٥,٤٤٢,٥٨٨</u>	<u>٣,١٣٩,٩٤٩,١٤٠</u>	
المطلوبات		
٢٩١,١٣١,٤٧٧	٤١٦,٠٢٤,٤٣٨	٧
١١٣,٨٩٣,٠٣٥	١١١,٨٧٠,٥٠١	٨
<u>٤٠٥,٠٢٤,٥١٢</u>	<u>٥٢٧,٨٩٤,٩٣٩</u>	
٢٣٢,٩٠٥,١٨١	١٧٦,٤٩٥,٤٠٦	٧
٩٢,٣٠٦,٥٦٩	٤٧,٥٦٩,٥٤٠	
٨٢,٨٥٨,٥٥٤	٧٧,٤١٣,٦٥٢	
١٧٠,٣٠٦,٤٩٩	١٦٥,٦٢١,٨٥٠	٩
٣٤,٧٢١,٤٥١	٣٤,٨٩١,٦٧٦	١٠
<u>٦١٣,٠٩٨,٢٥٤</u>	<u>٥٠١,٩٩٢,١٢٤</u>	
<u>١,٠١٨,١٢٢,٧٦٦</u>	<u>١,٠٢٩,٨٨٧,٠٦٣</u>	
<u>٤,٢٧٣,٥٦٥,٣٥٤</u>	<u>٤,١٦٩,٨٣٦,٢٠٣</u>	

محمد علي التلوعوي
المدير المالي

سفر بن محمد بن ظفير
عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
(ريال سعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م		إيضاح
٢٠١٦م	٢٠١٧م	٢٠١٦م	٢٠١٧م	
١,٠٤١,٩٧٥,٦٣٠	٥٤٦,١٤٢,٢٣٠	٤٩٢,٦٤٣,٢٦٢	٢٤٢,٧٥٢,٩٠٨	الإيرادات
(٤٧٢,٧٤٦,٧٩٤)	(٣٢٤,٠٤٩,١٧٨)	(٢٢٥,٩٧٥,٧٠٥)	(١٤٢,٧٩٢,٨٠٢)	تكلفة المبيعات
٥٦٩,٢٢٨,٨٣٦	٢٢٢,٠٩٣,٠٥٢	٢٦٦,٦٦٧,٥٥٧	٩٩,٩٦٠,١٠٦	مجمّل الدخل
٣,٦٨٤,٧١٢	٥,٨٨٧,٥٦٦	١,٦٦١,٦٦٤	٤,٥٢٤,٦٧٦	إيرادات التشغيل الأخرى
(٢,٣٩١,٠٢١)	(٢,٤٨٤,٢٠٧)	(١,١٩٠,٦٩٥)	(١,١٩٦,٣٧٩)	مصروفات بيع وتوزيع
(٢٣,٤٢٦,١١٦)	(٢٦,٤٧٢,٨٢٩)	(٩,٢٩٢,٤٠٦)	(١٠,٩٨٧,٦٠٠)	مصروفات إدارية
٥٤٧,٠٩٦,٤١١	١٩٩,٠٢٣,٥٨٢	٢٥٧,٨٤٦,١٢٠	٩٢,٣٠٠,٨٠٣	الربح من التشغيل
٣,٩٨٨,٩٣٨	٦٥٣,١٩٥	٢,٧٧٥,٤٣١	١٢٥,٦١٣	إيرادات تمويلية
٥٥١,٠٨٥,٣٤٩	١٩٩,٦٧٦,٧٧٧	٢٦٠,٦٢١,٥٥١	٩٢,٤٢٦,٤١٦	الربح قبل الزكاة
٩٢,٧٠٠	(١٧٠,٢٢٥)	٧,٣٥٨,٠٣٨	٢,٥١٥,٢٦١	١٠ الزكاة
٥٥١,١٧٨,٠٤٩	١٩٩,٥٠٦,٥٥٢	٢٦٧,٩٧٩,٥٨٩	٩٤,٩٤١,٦٧٧	الربح
				الدخل الشامل الآخر
--	--	--	--	إعادة قياس إلتزامات مزايا الموظفين
--	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل الآخر
٥٥١,١٧٨,٠٤٩	١٩٩,٥٠٦,٥٥٢	٢٦٧,٩٧٩,٥٨٩	٩٤,٩٤١,٦٧٧	إجمالي الدخل الشامل
				١١ ربحية السهم لصافي دخل الفترة:
٣,٩٤	١,٤٣	١,٩١	٠,٦٨	الأساسية
٣,٩٤	١,٤٣	١,٩١	٠,٦٨	المخفضة

محمد علي الثوغي
المدير المالي

سفر بن محمد بن ظفير
عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنته أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
(ريال سعودي)

الإجمالي	أرباح مبقاه	إحتياطي نظلمي	رأس المال	إيضاح
٣,٢٢٠,٠٥٦,٦٥٠	١,١٢٠,٠٥٦,٦٥٠	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	السنته أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م: الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦م (غير مراجعة)
٥٥١,١٧٨,٠٤٩	٥٥١,١٧٨,٠٤٩	--	--	ربح الفتره
--	--	--	--	الدخل الشامل الأخر
٥٥١,١٧٨,٠٤٩	٥٥١,١٧٨,٠٤٩	--	--	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	معاملات مع مساهمي الشركة
٣,٢٨١,٢٣٤,٦٩٩	١,١٨١,٢٣٤,٦٩٩	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١-٩ توزيعات أرباح الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م (غير مراجعة)
٣,٣٥٥,٤٤٢,٥٨٨	١,١٥٥,٤٤٢,٥٨٨	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	السنته أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م: الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧م (غير مراجعة)
١٩٩,٥٠٦,٥٥٢	١٩٩,٥٠٦,٥٥٢	--	--	ربح الفتره
--	--	--	--	الدخل الشامل الأخر
١٩٩,٥٠٦,٥٥٢	١٩٩,٥٠٦,٥٥٢	--	--	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(٣١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٣١٥,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	معاملات مع مساهمي الشركة
٣,١٣٩,٩٤٩,١٤٠	١,٠٣٩,٩٤٩,١٤٠	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١-٩ توزيعات أرباح الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)

محمد علي التومسي
المدير المالي

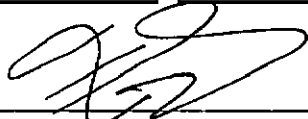
سفر بن محمد بن ظفير
عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي


تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
(ريال سعودي)

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :		
٥٥١,١٧٨,٠٤٩	١٩٩,٥٠٦,٥٥٢	١٠
ربح الفترة		
تصويبات لـ :		
٨١,٣٠٥,١١٦	٩٣,٦٥٩,٨٥٤	
(١٤,٩٥٧)	--	
٦,٥١٨,٤٠٠	٦,٥٠٥,٢٥٤	
(٣,٩٨٨,٩٣٨)	(٦٥٣,١٩٥)	
(٩٢,٧٠٠)	١٧٠,٢٢٥	
٦٣٤,٩٠٤,٩٧٠	٢٩٩,١٨٨,٦٩٠	
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية		
(٩,٨١٠,٩٩٧)	٢٤٠,٧٨٦	
١٠,٩٦٠,٠٤٤	(٨٢,١٩٩,١١٥)	
(٨,٩٥٠,٧١٤)	١,١٢٩,٧٦٢	
١٣,٥٥٧,٦٦٥	(٥,٤٤٤,٩٠٢)	
(٥٢,٤٨٢,٦٣٥)	(٤٤,٧٣٧,٠٢٩)	
(٤,٨٥٦,٦٣٣)	(٨,٥٢٧,٧٨٨)	ج-٨
(٩,٥١٠,٠٦٦)	--	١٠-ج
٥٧٣,٨١١,٦٣٤	١٥٩,٦٥٠,٤٠٤	
صافي التدفق النقدي المتوفر من الأنشطة التشغيلية		
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :		
(٨٨,٥٧٣,٧٥٢)	(٦٥,٣٦٩,٣٠٣)	
٣٢,٤٥٩	٤,٩٨١	
٣,٩٨٨,٩٣٩	٦٥٣,١٩٥	
(٨٤,٥٥٢,٣٥٤)	(٦٤,٧١١,١٢٧)	
إضافات ممتلكات وآلات ومعدات		
متحصلات بيع ممتلكات والآلات ومعدات		
متحصلات من الإيرادات تمويلية		
صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الإستثمارية		
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :		
(٥٤,١٧٩,٧٤٧)	٦٨,٤٨٣,١٨٦	
(٤٩٠,٢٥٢,٦٧٥)	(٣١٩,٦٨٤,٦٤٩)	٩
(٥٤٤,٤٣٢,٤٢٢)	(٢٥١,٢٠١,٤٦٣)	
(٥٥,١٧٣,١٤٢)	(١٥٦,٢٦٢,١٨٦)	
٤٣٤,٠٣٠,٤٤١	٢١٢,٨٤٧,٣٧٩	
٣٧٨,٨٥٧,٢٩٩	٥٦,٥٨٥,١٩٣	٦
صافي المحصل (المسدد) من القروض		
توزيعات أرباح مدفوعة		
صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية		
النقص في النقد وما في حكمه		
النقد وما في حكمه في بداية الفترة		
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة		


محمد علي التواجي
المدير المالي


سفر بن محمد بن ظفير
عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

١- عام

تأسست شركة أسمنت المنطقة الجنوبية كشركة مساهمة سعودية ("الشركة") بموجب المرسوم الملكي رقم (م/٣) بتاريخ ١٣٩٧/٣/٢٤ هـ. استناداً إلى قرار مجلس الوزراء رقم ١٠٧٤ بتاريخ ١٣٩٤/٨/١٠ هـ. وقيدت في السجل التجاري بمدينة أبها بموجب سجل رقم ٥٨٥٠٠١٤٤٣ بتاريخ ١٣٩٩/٠٤/٢٧ هـ. طبقاً للقرار الصادر من وزارة الصناعة والكهرباء رقم ٦٧/ص بتاريخ ١٣٩٦/٣/١٧ هـ.

تم إصدار نظام شركات جديد بموجب المرسوم الملكي رقم م/٣ بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠١٥ م (يشار إليه فيما يلي بـ "النظام") والذي دخل حيز التنفيذ بتاريخ ٢ مايو ٢٠١٦ م. قام مساهمي الشركة بالموافقة على تعديل نظام الشركة الأساسي لكي يتماشى مع نظام الشركات الجديد خلال الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ٢٠ أبريل ٢٠١٧ م.

تقوم الشركة بصناعة وإنتاج الأسمنت ومشتقاته وتوابعه والإتجار به، ويجوز للشركة ان تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجة من الوجوه مع الهيئات أو الشركات التي تزاول أعمالاً شبيهه بأعمالها أو التي قد تعاونها علي تحقيق غرضها ولها أن تمتلك الأسهم أو الحصص في هذه الشركات وأن تدمجها أو تنمذج فيها أو تشتريها ، ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي شكل من الاشكال مع الشركات الأخرى بما لا يتجاوز ٢٠% من إحتياجاتها الحرة ولا يزيد عن ١٠% من رأس مال الشركة التي تشارك فيها وألا يتجاوز إجمالي هذه المشاركات قيمة هذه الإحتياجات مع إبلاغ الجمعية العامة العادية في أول إجتماع لها.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م، بلغ رأسمال الشركة المصرح به والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل ١,٤ مليار ريال سعودي (٢٠١٦م: ١,٤ مليار ريال سعودي) موزع على ١٤٠ مليون سهم عادي (٢٠١٦م: ١٤٠ مليون سهم عادي) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (٢٠١٦م: ١٠ ريال سعودي).

العنوان المسجل للشركة كالتالي:

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

مدينة أبها

ص. ب ٥٤٨

أبها، المملكة العربية السعودية

تعمل الشركة من خلال ثلاثة مصانع هي كما يلي:

(أ) بمنطقة جازان بمدينة أحد المسارحة.

(ب) بمنطقة عسير محافظة بيشة.

(ج) بمنطقة مكة المكرمة محافظة القنفذة - ثلوث عمارة.

تعمل هذه المصانع بموجب التراخيص الصناعية التالية أرقامها وتواريخها:

رقم الترخيص الصناعي	تاريخ الترخيص الصناعي	المصنع
٢٣٤٢	١٤٣٥/١٠/٢٩ هـ	جيزان
٢٣٤٣	١٤٣٥/١٠/٢٩ هـ	بيشة
٢٣٤٤	١٤٣٥/١٠/٢٩ هـ	تهامة

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

٢- أسس إعداد القوائم المالية

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والتفسيرات الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. قامت الشركة بإعداد وعرض القوائم المالية النظامية للسنوات ما قبل وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات نظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية. في هذه القوائم المالية، يشير مصطلح "المعايير المحاسبية المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية إلى المعايير المطبقة قبل تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

تتطلب اللوائح والأنظمة المطبقة من الشركة إعداد وعرض القوائم المالية للفترة المالية ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٧م، وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية وأي معايير أو تفسيرات أخرى تصدر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وكجزء من هذه المتطلبات، قامت الشركة بإعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

وفقاً لمتطلبات هيئة السوق المالية من خلال تميمها الصادر بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦م، يتعين على الشركة تطبيق نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات العقارية والموجودات غير الملموسة عند تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لفترة الثلاث سنوات التي تبدأ من تاريخ بدء تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

وحيث أن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة تم إعدادها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" وهي جزءاً من الفترة التي تغطيها أول قوائم مالية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، فقد تم تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة". إن السياسات المحاسبية المتبعة في هذه القوائم المالية الأولية مماثلة لتلك المطبقة في القوائم المالية الأولية للشركة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م. وقد طبقت الشركة بشكل ثابت نفس السياسات المحاسبية على جميع الفترات المعروضة، كما لو كانت هذه السياسات سارية دائماً.

يتضمن الإيضاح ١٤ شرحاً لتأثير كيفية التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على حقوق الملكية المعنن عنها سابقاً كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م؛ وكذلك بنود قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر للشركة لفترتي الثلاثة والمنتتهين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م، بما في ذلك طبيعة وأثر تغيرات السياسات المحاسبية الهامة في القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية المختصرة إلى جانب القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م والمعدة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية، والقوائم المالية الأولية المختصرة للشركة عن ربع السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م والمعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المطبقة على القوائم المالية الأولية.

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

٢- أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

(ب) أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

(ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

(د) استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة من الإدارة القيام بإجراء بعض الأحكام والتقديرات والإفتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات، وربما تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. التعديلات التي تترتب عنها التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

فيما يلي توضيحاً للمعلومات عن أهم التقديرات غير المؤكدة والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها أثر هام على المبالغ الظاهرة في القوائم المالية الأولية المختصرة، والتي تم إدراجها في الإيضاحات:

قياس التزام مزايا الموظفين

يتم احتساب التزام الشركة فيما يتعلق بخطط المزايا المحددة عن طريق تقدير قيمة المزايا المستقبلية والتي اكتسبها الموظفون خلال الفترة الحالية والفترات السابقة وخصم تلك القيمة للوصول للقيمة الحالية. يتم احتساب التزام مزايا الموظفين سنوياً بواسطة خبير إكتواري مؤهل وذلك باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة. يتم ممارسة الأحكام عند تقدير الإفتراضات الإكتوارية. تم الإفصاح عن الإفتراضات الرئيسية بالإيضاح رقم (٨).

إنخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

يتم تكوين الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للاتفاقية. إن الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه العميل، وإمكانية دخول العميل في مرحلة إفلاس أو إعادة الهيكلة المالية، والعجز أو التأخر في السداد تعتبر جميعها مؤشرات على وجود دليل موضوعي للإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم إجراء تقييم على أساس فردي. وبالنسبة للمبالغ غير الفردية الهامة، ولكنها متأخرة، فيتم تقييمها بشكل جماعي، ويتم إثبات الانخفاض بالأخذ بالإعتبار طول المدة الزمنية وفقاً لمعدلات الإسترداد السابقة.

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

٢- أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

(د) استخدام الأحكام والتقديرات (تابع)

إنخفاض قيمة المخزون

تقوم الإدارة بتقدير إنخفاض قيمة المخزون إلى القيمة القابلة للتحقق إذا كانت تكلفة المخزون غير قابلة للإسترداد أو تعرّض المخزون للتلف أو للتقادم بشكل كلي أو جزئي أو إذا كان سعر البيع أقل من التكلفة أو أي عوامل أخرى تتسبب في إنخفاض القيمة القابلة للإسترداد عن القيمة الدفترية. وتستند تقديرات القيمة القابلة للتحقق للمخزون على أكثر الأدلة موثوقية في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالإعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية الفترة المالية.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم إدارة الشركة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات بهدف إحتساب الإستهلاك إعتدماً على الإستخدام المتوقع لهذه الأصول والضرر المادي الذي تتعرض له. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية للأعمار الإنتاجية وطريقة الإستهلاك بشكل سنوي للتأكد من أنها تعكس المنفعة المتوقعة الحصول عليها، وفي حال وجود فرق يتم التعامل معه كتغيرات في التقديرات المحاسبية (في سنة التغيير والسنوات اللاحقة).

٣- إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة الشركة تعرّضها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة، القيمة العادلة والتدفق النقدي مخاطر سعر الفائدة ومخاطر الأسعار)، مخاطر الإئتمان ومخاطر السيولة. ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للشركة على تقلبات الأسواق المالية ويحاول التقليل من التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

إطار إدارة المخاطر المالية

يتم تنفيذ سياسة إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا بموجب السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم الإدارة العليا بتحديد، تقييم، والتحوط للمخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع وحدات التشغيل للشركة. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الإئتمان، مخاطر العملة، القيمة العادلة، وأسعار الفائدة للتدفقات النقدية.

يتولى مجلس الإدارة المسؤولية الشاملة عن إنشاء والإشراف على إطار إدارة المخاطر للشركة. فريق الإدارة التنفيذية هو المسئول عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر للشركة. يقوم فريق العمل بإجراء إجتماعات بشكل منتظم، وإن أي تغييرات أو أمور تتعلق بالامتثال للسياسات يتم إبلاغ مجلس الإدارة بها من خلال لجنة المراجعة.

يتم مراجعة أنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم من قبل فريق الإدارة التنفيذية لتعكس التغييرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. وتهدف الشركة من خلال التدريب ومعايير الإدارة والإجراءات لتطوير بيئة رقابية مسنولة وبناءة بحيث يكون جميع الموظفين على دراية بأدوارهم والتزاماتهم.

تشرف لجنة المراجعة على إمتثال الإدارة لسياسات إدارة المخاطر للشركة وإجراءاتها، وتقوم بمراجعة مدى ملائمة إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها الشركة.

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

(ريال سعودي)

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

إطار إدارة المخاطر المالية (تابع)

إن الأدوات المالية المدرجة ضمن قائمة المركز المالي تتضمن النقد وما في حكمه، ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى، قروض، ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى. إن طرق الإثبات المتبعة تم الإفصاح عنها في بيان السياسات الفردي المتعلق بكل بند.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر أن القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للأدوات المالية قد تتذبذب بسبب التغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر وهي: مخاطر أسعار الفائدة، مخاطر العملات، ومخاطر الأسعار الأخرى.

مخاطر أسعار الفائدة

تتضمن القوائم المالية أدوات مالية تحمل بفائدة كما يلي :

القيمة الدفترية	
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
٥٢٤,٠٣٦,٦٥٨	٥٩٢,٥١٩,٨٤٤
٥٢٤,٠٣٦,٦٥٨	٥٩٢,٥١٩,٨٤٤

أدوات مالية بمعدل فائدة متغير

قروض

إن التغير المحتمل البالغ ١٠٠ نقطة أساس في أسعار الفائدة في تاريخ المركز المالي كان من شأنه أن (يزيد) يخفض الربح أو الخسارة بالمبلغ المبين أدناه، يفترض هذا التحليل أن جميع المتغيرات الأخرى تبقى ثابتة.

الربح أو (الخسارة)

النقص في نقاط الأساس المتعلقة بأسعار الفائدة ١٠٠ نقطة أساس	الزيادة في نقاط الأساس المتعلقة بأسعار الفائدة ١٠٠ نقطة أساس
٦,٦٣٧,٧٩٨	(٦,٦٣٧,٧٩٨)
١,٧٤٦,٧٨٨	(١,٧٤٦,٧٨٨)

٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

القروض

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

القروض

مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن الشركة غير معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية، نظراً لأن تعاملات الشركة الجوهرية خلال الفترة تمت بالريال السعودي والدولار الأمريكي، وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي فإنه ليست هناك مخاطر هامة مرتبطة بالتعاملات والأرصدة القائمة بالدولار الأمريكي.

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(ريال سعودي)

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تنشأ مخاطر التركيز عندما ينخرط عدد من الأطراف لأنشطة متشابهة في نفس المنطقة الجغرافية أو يكون لها سمات اقتصادية من شأنها أن تؤدي إلى إخفاقها في الوفاء بالتزاماتها التعاقدية. للحد من التعرض لمخاطر الائتمان، قامت الشركة بتطوير عملية الموافقة الرسمية لحدود الائتمان علي عملائها. كما تقوم إدارة الشركة بالمراقبة المستمرة لمخاطر الائتمان تجاه العملاء. وتقوم بإثبات تكاليف الإنخفاض اللازم مقابل الأرصدة التي تعتبر مشكوك في تحصيلها. ولتخفيض هذه المخاطر، لدى الشركة نظام لتقليل الحدود الائتمانية الممنوحة للعملاء بناءً على تقييم موسع بتصنيف العملاء وتاريخ الدفع. وتتم مراقبة الذمم المدينة بانتظام. ويتم تأمين الائتمان الممنوح لمعظم الذمم المدينة، حيثما أمكن، بالحصول على خطابات إتمادات بنكية، وودائع ضمان نقدي، وضمانات بنكية، وضمانات تأمين.

إن الشركة تتعرض لإجمالي مخاطر إئتمان في تاريخ القوائم المالية كالتالي:

٣٠ يونيو ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	أصول مالية
٣٩,٤٦٦,٤٥٩	٣٩,٧٠٧,٢٤٥	- الذمم التجارية المدينة
٥٦,٥٨٥,١٩٣	٢١٢,٨٤٧,٣٧٩	- نقدية بالبنوك
٩٦,٠٥١,٦٥٢	٢٥٢,٥٥٤,٦٢٤	
٣٠ يونيو ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	أصول مالية
٨٩,٧١٩,٥٤٠	٢٥٢,٥١٩,٥٤٢	- مضمونة
٦,٣٣٢,١١٢	٣٥,٠٨٢	- غير مضمونة
٩٦,٠٥١,٦٥٢	٢٥٢,٥٥٤,٦٢٤	

وتتمثل أعمار الديون للذمم التجارية المدينة فيما يلي :

٣٠ يونيو ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	الرصيد	خسائر الانخفاض
--	--	١,٣٢٤,٥٤٤	--
٥,٢٤٤,١٣٨	--	١,١١٦,١٤٧	--
١,٩٧٠,٣٤٨	--	١١,٥٣٢,٠٠٠	--
٣٢,٢٥١,٩٧٣	--	٢٥,٧٣٤,٥٥٤	--
٣٩,٤٦٦,٤٥٩	--	٣٩,٧٠٧,٢٤٥	--

تتمثل الذمم التجارية المدينة في ذمم تجارية محلية، كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ تتركز ٧٦% من الذمم المدينة التجارية المستحقة للشركة طرف ٧ عملاء رئيسيين (٢٠١٦م: ٦٥%). لا يوجد مديونيات أكثر من ستة أشهر وبالتالي تعتبر مخاطر الائتمان بالشركة منخفضة.

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
(ريال سعودي)

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة الشركة لصعوبات في جمع الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الأصل المالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق المراقبة المنتظمة لتوفير الأموال الكافية من خلال توفير الأموال اللازمة لمواجهة أية التزامات مستقبلية. على سبيل المثال، قد تنشأ تركيزات مخاطر السيولة من شروط السداد للمطلوبات المالية أو مصادر الإقراض أو الاعتماد على سوق معينة يتم فيها تحقيق الموجودات المائلة. فيما يلي تحليل الإستحقاق التعاقدية غير المخصص للمطلوبات المالية للشركة.

٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	سنة أو أقل	من سنة إلى ٥ سنوات	القيمة الدفترية
<u>التزامات مالية غير مشنقة:</u>			
قروض	١٧٦,٤٩٥,٤٠٦	٤١٦,٠٢٤,٤٣٨	٥٩٢,٥١٩,٨٤٤
ذمم دائنة تجارية	٧٧,٤١٣,٦٥٢	--	٧٧,٤١٣,٦٥٢
مصروفات مستحقة وذمم دائنة			
أخرى	٤٧,٥٦٩,٥٤٠	--	٤٧,٥٦٩,٥٤٠
دائنو توزيعات	١٦٥,٦٢١,٨٥٠	--	١٦٥,٦٢١,٨٥٠
	<u>٤٦٧,١٠٠,٤٤٨</u>	<u>٤١٦,٠٢٤,٤٣٨</u>	<u>٨٨٣,١٢٤,٨٨٦</u>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م</u>			
<u>التزامات مالية غير مشنقة:</u>			
قروض	٢٣٢,٩٠٥,١٨١	٢٩١,١٣١,٤٧٧	٥٢٤,٠٣٦,٦٥٨
ذمم دائنة تجارية	٨٢,٨٥٨,٥٥٤	--	٨٢,٨٥٨,٥٥٤
مصروفات مستحقة وذمم دائنة			
أخرى	٩٢,٣٠٦,٥٦٩	--	٩٢,٣٠٦,٥٦٩
دائنو توزيعات	١٧٠,٣٠٦,٤٩٩	--	١٧٠,٣٠٦,٤٩٩
	<u>٥٧٨,٣٧٦,٨٠٣</u>	<u>٢٩١,١٣١,٤٧٧</u>	<u>٨٦٩,٥٠٨,٢٨٠</u>

لا يتوقع أن تستحق التدفقات النقدية المتضمنة في تحليل الإستحقاق عاليه في وقت مبكر أو بمبالغ جوهرياً.

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(ريال سعودي)

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر رأس المال

إن هدف الشركة عند إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة الشركة على الإستمرار حتى تتمكن من مواصلة تقديم عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين. والحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لدعم التنمية المستدامة لأعمالها.

سياسة الشركة هو الإحتفاظ بنسبة لا تقل عن ١,٠٠، وتبلغ نسبة الإلتزامات إلى حقوق الملكية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ يونيو ٢٠١٧م	
١,١٠٨,١٢٢,٧٦٦	١,٠٢٩,٨٨٧,٠٦١	إجمالي الإلتزامات
(٢١٢,٨٤٧,٣٧٩)	(٥٦,٥٨٥,١٩٣)	يخصم : النقدية وما في حكمها
٨٩٥,٢٧٥,٣٨٧	٩٧٣,٣٠١,٨٦٨	صافي الإلتزامات
٣,٢٥٥,٤٤٢,٥٨٨	٣,١٣٩,٩٤٩,١٤٢	حقوق الملكية
٣,٢٥٥,٤٤٢,٥٨٨	٣,١٣٩,٩٤٩,١٤٢	إجمالي حقوق الملكية
٠,٢٨	٠,٣١	صافي الإلتزامات إلى حقوق الملكية

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

القيمة العادلة هي سعر البيع المستلم مقابل بيع أصل أو المدفوع لتحويل الإلتزام ضمن معاملة نظامية ما بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس أو في غياب ذلك، السوق الأفضل المتاح في ذلك التاريخ. إن القيمة العادلة للمطلوبات تعكس مخاطر عدم القدرة على الأداء.

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو إلتزام مالي، تستخدم الشركة البيانات التي يمكن رصدها في السوق قدر المستطاع. يتم تصنيف القيم العادلة ضمن مستويات تسلسل هرمي على أساس المعطيات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (الغير معدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس. لا تمتلك الشركة أي موجودات أو مطلوبات تحت هذا المستوى.
- المستوى الثاني: مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة التي تم إدراجها تحت المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للموجودات والمطلوبات بطريقة مباشرة (كالأسعار) أو غير مباشرة (مشقة من الأسعار). لا تمتلك الشركة أي موجودات أو مطلوبات تحت هذا المستوى.
- المستوى الثالث: مدخلات للموجودات والمطلوبات والتي لا تعتمد على بيانات سوقية ملحوظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإن قياس القيمة العادلة يتم تصنيفه بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة حيث أن أدنى مستوى للمدخلات يعد جوهرياً للقياس بالكامل.

تعترف الشركة بالتقلبات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير.

خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م، لا توجد تقلبات بين المستويات.

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
(ريال سعودي)

٤- ممتلكات وآلات ومعدات

تتضمن الممتلكات والآلات والمعدات مشروعات تحت التنفيذ كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م بمبلغ ٧٧٥,٥٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ م: ٧١٦,١٦ مليون ريال سعودي) تتمثل في الآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	
٦٩٠,٧٢٧,٧٩٣	٧٢٨,٤٦٤,٣٧٩	مشروع الخط الثاني مصنع أسمنت بيشة
٣,٩٨٩,٦٧٠	٤,٠٠٣,١١٩	مشروع تجديد مبنى صالة الضيافة ومبنى العمال - بيشة وتهامة
١٩,٣٨٩,٥٨٠	٣٢,٨٤٧,١٠٢	مشروع تطوير المحجر
٢,٠٥٢,٠٠٠	٢,٠٥٢,٠٠٠	مشروع إحلال نظام PLC
--	٨,٢٠٨,٣٣٨	مشروع تجديد محطة الطاقة مصنع بيشة
<u>٧١٦,١٥٩,٠٤٣</u>	<u>٧٧٥,٥٧٤,٩٣٨</u>	

- تم الإفصاح عن الارتباطات الرأسمالية المتعلقة بهذه المشروعات في إيضاح الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة (أنظر إيضاح رقم ١٢).
- تتضمن الإضافات مبلغ ٨,٠٤ مليون ريال سعودي تتعلق بأعباء تمويلية تمت رسالتها خلال الفترة الحالية (٢٠١٦ م: ١٤,٧٨ مليون ريال سعودي).

٥- المخزون

يتكون المخزون مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	
٣٣٠,٤٠١,٥١٥	٣٤٤,٣٨٢,٦٨٤	قطع غيار
١٧٦,٠٩١,٥٩١	٢٤٩,٥٩٥,٥٠١	إنتاج تحت التشغيل
٧٠,٤٠٢,٧٥٦	٧٠,٩٨٤,٤٣٣	مواد أولية ومواد تعبئة وتغليف
٥,٨٦٧,٦٤١	--	بضاعة بالطريق
<u>٥٨٢,٧٦٣,٥٠٣</u>	<u>٦٦٤,٩٦٢,٦١٨</u>	
(٢٢,١٨٤,٩٠٤)	(٢٢,١٨٤,٩٠٤)	يخصم: الإنخفاض في مخزون قطع غيار بطيئة الحركة
<u>٥٦٠,٥٧٨,٥٩٩</u>	<u>٦٤٢,٧٧٧,٧١٤</u>	

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
(ريال سعودي)

٦- نقد وما في حكمه

أ- يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	إيضاح	
٨٢,٨٤٧,٣٧٩	٥٦,٥٨٥,١٩٣		نقد بالصندوق ولدى البنوك
١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	--	١-٦	مرايحات إسلامية
<u>٢١٢,٨٤٧,٣٧٩</u>	<u>٥٦,٥٨٥,١٩٣</u>		

١-٦ تتمثل المرايحات في ودائع قصيرة الأجل يحتفظ بها لدى بنوك تجارية محلية بالريال السعودي ومدة إستحقاقها الأصلية لا تتجاوز ثلاثة أشهر من تاريخ الإستثمار الأصلي. وخلال الربع الثاني لعام ٢٠١٧ م قررت الشركة تسهيل كافة المرايحات الإسلامية.

ب- النقدية وما في حكمها لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية:

٣٠ يونيو ٢٠١٦ م	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	
٣٢٧,٠٠٠,٠٠٠	٥٦,٥٨٥,١٩٣	نقد بالصندوق ولدى البنوك
٥١,٨٥٧,٢٩٩	--	مرايحات إسلامية
<u>٣٧٨,٨٥٧,٢٩٩</u>	<u>٥٦,٥٨٥,١٩٣</u>	

٧- قروض

(أ) تمويل قصير الأجل

لدى الشركة تسهيلات بنكية مع بعض البنوك المحلية بإجمالي مبلغ ٦٣٥ مليون ريال سعودي تتمثل في خطابات ضمان وإعتمادات مستندية وتمويل قصير الأجل وذلك لتغطية متطلبات رأس المال العامل للشركة والدفعة المقدمة للخط الثاني لمصنع بيشة، كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م، وكان المستخدم منها مبلغ ٢٣,١٧ مليون ريال سعودي يتمثل في خطابات ضمان وإعتمادات مستندية (٢٠١٦ م: ٣٦,١٦ مليون ريال سعودي) (إيضاح ١٢) هذه التسهيلات البنكية بدون ضمان وعليها عمولات بنكية متفق عليها.

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

(ريال سعودي)

٧- قروض (تابع)

(ب) تمويل طويل الأجل

لدى الشركة تسهيلات بنكية طويلة الأجل مع أحد البنوك المحلية بإجمالي مبلغ ٧٠٠ مليون ريال سعودي لمدة خمس سنوات شاملة فترة السماح والسحب، وقد بلغ رصيد التمويل طويل الأجل في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م مبلغ ٤٤٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ م: ٥٢٤ مليون ريال سعودي) لتغطية بعض تكاليف إنشاء مشروع الخط الثاني - ببشة بدون ضمان ويسدد على أقساط ربع سنوية، إعتباراً من ١٧ مارس ٢٠١٦ م وتنتهي في ٢٨ فبراير ٢٠١٩ م. ان هذا التمويل مضمون بموجب سندات ائنية.

وخلال الربع الثاني لسنة ٢٠١٦ م، تم إعادة جدولة أقساط التمويل ليتم سداد المبلغ المستحق على ١٢ قسط ربع سنوي قيمة كل قسط ٥٨,٢٢٦,٢٩٥ ريال سعودي ابتداءً من ١٦ يونيو ٢٠١٦ م حتى ١٤ مارس ٢٠١٩ م.

وخلال الربع الثاني لسنة ٢٠١٧ م تم إعادة جدولة أقساط التمويل ليتم سداد المبلغ المستحق على ١٩ قسط ربع سنوي قيمة كل قسط ٢٣,٢٩٠,٥١٨ ريال سعودي، ابتداءً من ١٥ يونيو ٢٠١٧ م حتى ١٥ مارس ٢٠٢٢ م.

بتاريخ ٤ إبريل ٢٠١٧ م تم إبرام إتفاقية تمويل تجاري مع أحد البنوك المحلية بإجمالي مبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي حتى ٢٨ فبراير ٢٠١٨ م فترة سماح وسحب، وقد بلغ رصيد التمويل طويل الأجل في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م بمبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي وذلك بغرض شراء سلع أو أصول عينية على أن يستحق السداد في ٢٨ فبراير ٢٠١٨ م.

وبتاريخ ٣١ مايو ٢٠١٧ م تم إعادة جدولة سداد التسهيل الإئتماني ليتم سداد مبلغ ١٠٠ مليون ريال على ١٢ قسط ربع سنوي قيمة كل قسط ٨,٣٣ مليون ريال سعودي ابتداءً من ١٥ سبتمبر ٢٠١٧ م إلى ١٥ يونيو ٢٠٢٠ م وسداد مبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي على أربع أقساط ربع سنوية قيمة كل قسط ١٢,٥ مليون ريال سعودي ابتداءً من ١٥ سبتمبر ٢٠١٧ م إلى ١٥ يونيو ٢٠١٨ م.

تحتوي إتفاقيات التسهيل مع البنوك على بعض التعهدات والتي من بين أشياء أخرى، أن لا تقل نسبة السيولة عن ١:١ بناء على القوائم المالية المدققة السنوية كما تتطلب الاحتفاظ ببعض النسب والمؤشرات المالية.

كما تقر الشركة للبنك بأن جميع حساباتها لدى البنك على إختلاف مساهماتها وأياً كانت نوع العملة المفتوحة بها تعتبر بمثابة حساب واحد ويحق للبنك في أي وقت يشاء دمجها وإجراء المقاصة بين أرصدها المختلفة كما يحق للبنك بأن يحجز أي مبالغ أو أوراق مالية أو تجارية أو مستندات قابلة للتداول أو أية أموال أو أسهم عائدة للشركة وتصل لحيازة البنك.

كافة التسهيلات البنكية تحمل بعمولات متفق عليها وفقاً للأسعار التجارية المساندة في السوق.

تم عرض القروض في قائمة المركز المالي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	
٢٣٢,٩٥٥,١٨١	١٧٦,٤٩٥,٤٠٦	الجزء المتداول تحت بند المطلوبات المتداولة
٢٩١,١٣١,٤٧٧	٤١٦,٠٢٤,٤٣٨	الجزء غير المتداول تحت بند المطلوبات غير المتداولة
٥٢٤,٠٨٦,٦٥٨	٥٩٢,٥١٩,٨٤٤	

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(ريال سعودي)

٧- قروض (تابع)

(ب) تمويل طويل الأجل (تابع)

وفيما يلي إجمالي إستحقاقات القروض غير المتداولة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ يونيو ٢٠١٧م	
٢٣٢,٩٠٥,١٨٠	٦٣,٢٤٧,٧٠٣	٢٠١٨
٥٨,٢٢٦,٢٩٧	١٢٦,٤٩٥,٤٠٥	٢٠١٩
--	١٠٩,٨٢٨,٧٣٩	٢٠٢٠
--	٩٣,١٦٢,٠٧٢	٢٠٢١
--	٢٣,٢٩٠,٥١٩	٢٠٢٢
<u>٢٩١,١٣١,٤٧٧</u>	<u>٤١٦,٠٢٤,٤٣٨</u>	

٨- مزايا الموظفين

أ- وصف عام لخطة مزايا الموظفين المحددة

يتطلب من الشركة دفع مكافأة نهاية الخدمات (خطة مزايا محددة) وفقاً لقانون العمل السعودي. تعادل منفعة مكافأة نهاية الخدمة نصف راتب الشهر الأخير لكل سنة من سنوات الخدمة الخمسة الأولى وبما يشمل كسور السنة بالإضافة إلى راتب الشهر الأخير كاملاً عن كل سنة من سنوات الخدمة المتبقية/التالية وبما يشمل كسور السنة. عوامل الإستحقاق يتم تطبيقها في حالات الإستقالة. إن مكافأة نهاية الخدمة غير ممولة.

ب- منهجية التقييم والفرضيات الرئيسية للدراسة الإكتوارية:

إلتزاماً بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "منافع الموظفين"، تم استخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة وذلك لتحديد إلتزامات الخطة. بموجب هذه الطريقة يتم إحتساب التكلفة المتوقعة للمزايا المستحقة وذلك لكل ميزة سوف يستحقها أعضاء الخطة الذين هم على رأس عملهم. التكلفة المتوقعة للمزايا المستحقة تعتمد على معادلة الإستحقاق ومدة الخدمة في تاريخ التقييم ويتم إحتساب المزايا بناءً على الراتب الأخير المتوقع أن يحصل عليه الموظف عند بلوغه سن التقاعد. إلتزامات الخطة هي القيمة الإكتوارية الحالية للمزايا المستحقة المتوقعة لجميع الموظفين الذين هم على رأس عملهم في تاريخ التقييم.

الفرضيات الرئيسية

وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) فإن الفرضيات الإكتوارية يجب أن تكون غير متحيزة ومتسقة مع بعضها البعض. يجب أن تعبر الفرضيات عن التقدير الأمثل من قبل إدارة الشركة للمتغيرات التي ستدخل في إحتساب التكلفة النهائية لمنافع نهاية الخدمة. الفرضيات الأساسية المستخدمة في هذا التقييم موضحة أدناه:

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

(ريال سعودي)

٨- مزايا الموظفين (تابع)

ب- منهجية التقييم والفرضيات الرئيسية للدراسة الإكتوارية (تابع):

معدل الخصم

تم تحديد معدل الخصم بالرجوع إلى عائد تاريخ الإستحقاق لمؤشر داو جونز للصكوك كالتالي:

إجمالي معدل عائد داو جونز للإستثمار من ٧ إلى ١٠ سنوات	المنهجية والإفتراضات الرئيسية	معدل الخصم
٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م	٤,٠٠ % سنوي	
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣,٧٩ % سنوي	

معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب: معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب تعتمد على توقعات التضخم بالإضافة إلى زيادة الترقيات وتم إفتراضها بنسبة ٤ % سنوياً

معدلات الوفاة: إفتترضت الشركة أن معدلات الوفاة أثناء الخدمة لأعضاء الخطة تتبع جدول الوفاة AM92 Ultimate.

ج- فيما يلي الحركة على إلتزامات مزايا الموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	
١١٢,٣٦٠,٤١١	١١٣,٨٩٣,٠٣٥	القيمة الحالية للإلتزام كما في ١ يناير
		<u>عناصر المصروفات للفترة الحالية المحملة على قائمة الربح</u>
		<u>أو الخسارة</u>
٨,٩٢٦,٥٠١	٤,٤٢٦,٥٥٨	تكلفة الخدمة الحالية
٤,٢٨٣,٧٨٣	٢,٠٧٨,٦٩٦	تكلفة الفوائد
١٣,٢١٠,٢٨٤	٦,٥٠٥,٢٥٤	إجمالي المصروفات المحملة على قائمة الربح أو الخسارة
٢,١٢٠,٥٧١	--	<u>عناصر الدخل الشامل الأخر:</u>
(١٣,٧٩٨,٢٣١)	(٨,٥٢٧,٧٨٨)	أعادة القياس لإلتزام مزايا الموظفين
١١٣,٨٩٣,٠٣٥	١١١,٨٧٠,٥٠١	المزايا الفعلية المدفوعة خلال الفترة / السنة
		القيمة الحالية للإلتزام في نهاية الفترة / السنة

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(ريال سعودي)

٩- دائنو توزيعات

تتمثل الحركة علي دائنو التوزيعات كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ يونيو ٢٠١٧م	إيضاح
١٦٦,٢٠٧,٠٤٩	١٧٠,٣٠٦,٤٩٩	الرصيد في ١ يناير
٨٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١٥,٠٠٠,٠٠٠	١-٩ أرباح مطعن عن توزيعها خلال الفترة / السنة
(٨٣٥,٩٠٠,٥٥٠)	(٣١٩,٦٨٤,٦٤٩)	المسدد من توزيعات الأرباح خلال الفترة / السنة
<u>١٧٠,٣٠٦,٤٩٩</u>	<u>١٦٥,٦٢١,٨٥٠</u>	

١-٩ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة والمنعقدة بتاريخ ٢٠ أبريل ٢٠١٧م على توزيع أرباح للمساهمين عن النصف الثاني من عام ٢٠١٦م بمبلغ ٣١٥ مليون ريال سعودي بواقع ٢,٢٥ ريال سعودي للسهم الواحد والتي تمثل ٢٢,٥% من رأس المال (النصف الثاني من عام ٢٠١٥م: ٤٩٠ مليون ريال سعودي) وذلك بناءً على توصية مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٦ فبراير ٢٠١٧م.

٢-٩ بتاريخ لاحق لتاريخ المركز المالي أوصى مجلس إدارة الشركة بموجب مذكرة بالتمرير بتاريخ ٤ يوليو ٢٠١٧م بصرف أرباح عن النصف الأول لسنة ٢٠١٧م بمبلغ ١٤٠ مليون ريال سعودي وبنسبة ١٠% من رأس المال المدفوع بواقع ريال واحد سعودي (أرباح النصف الأول لسنة ٢٠١٦م: ٣٥٠ مليون ريال سعودي).

١٠- الزكاة

أ- المحمل على الفترة

٣٠ يونيو ٢٠١٦م	٣٠ يونيو ٢٠١٧م	المحمل على الفترة الحالية تسويات فترات سابقة
١٣,٧٦٩,٠٧٠	٤,٩٩١,٩١٨	
(١٣,٨١١,٧٧٠)	(٤,٨٢١,٦٩٣)	
<u>(٩٢,٧٠٠)</u>	<u>١٧٠,٢٢٥</u>	

ب- مخصص الزكاة

الحركة في مخصص الزكاة كالتالي :

٣٠ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ يونيو ٢٠١٧م	الرصيد في بداية الفترة / السنة يضاف: المحمل على الفترة / السنة يخصم: المدفوعات خلال الفترة / السنة الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٣٥,٧٠٢,٢٤٨	٣٤,٧٢١,٤٥١	
٨,٥٢٩,٢٦٩	١٧٠,٢٢٥	
(٩,٥١٠,٠٦٦)	---	
<u>٣٤,٧٢١,٤٥١</u>	<u>٣٤,٨٩١,٦٧٦</u>	

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
(ريال سعودي)

١٠- الزكاة (تابع)

ج- أنهت الشركة وضعها الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل عن السنوات من ١٩٩٣م وحتى ٢٠٠٠م وحصلت على ما يفيد أن لديها رصيد مسدد بالزيادة عن تلك السنوات بمبلغ ١٣,٨٦١,٧٧٠ ريال سعودي. كما أنهت الشركة وضعها الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل عن السنوات من ٢٠٠١م إلى ٢٠٠٤م.

أنهت الشركة وضعها الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل عن السنوات من ٢٠٠٥م وحتى ٢٠١٠م وحصلت على ما يفيد أن لديها رصيد مسدد بالزيادة عن تلك السنوات بمبلغ ٤,٨٢١,٦٩٣ ريال سعودي.

قدمت الشركة الإقرارات الزكوية عن السنوات من ٢٠١١م وحتى ٢٠١٣م وصدر خطاب من الهيئة العامة للزكاة والدخل أظهر بموجبة ضريبة إستقطاع بمبلغ ١٥,٠٦١,٦٢٥ ريال سعودي على المبالغ المدفوعة لجهات خارج المملكة العربية السعودية، كما أظهرت فروقات زكوية بمبلغ ١٩,٧٨٣,٩٢٢ ريال سعودي. وإعترضت الشركة على تلك الفروقات ويوجد لدى الشركة المخصصات الكافية لمقابلة أية إلتزامات زكوية محتملة.

قدمت الشركة الإقرارات الزكوية والقوائم المالية للسنوات من ٢٠١٤م وحتى ٢٠١٦م. وسددت الزكاة المستحقة عليها بموجبها، ولم تستلم الشركة أية ربوطات عن تلك السنوات حتى تاريخه.

١١- ربحية السهم

أ- ربحية السهم الأساسية

يتم إحتساب ربحية السهم الأساسية بناءً على الربح القابل للتوزيع للمساهمين للأسهم العادية وباستخدام المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بتاريخ القوائم المالية.

ب- ربحية السهم المخفضة

يتم إحتساب ربحية السهم المخفضة بناءً على الربح القابل للتوزيع للمساهمين للأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بعد تعديل أثر التخفيض المحتمل للأسهم العادية إن وجد.

خلال الفترة لا يوجد أسهم مخفضة وبالتالي فإن ربح السهم المخفض لا يختلف عن ربحية السهم الأساسية.

١٢- الإرتباطات الرأسمالية والإلتزامات المحتملة

(أ) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م بلغت الإرتباطات الرأسمالية فيما يتعلق بالمشروعات تحت التنفيذ مبلغ ٢٤٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: ١٦٣ مليون ريال سعودي).

(ب) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م بلغت قيمة الإلتزامات المحتملة مقابل خطابات الضمان البنكية الصادرة ٢٣,١٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: ٣٢,٠٥ مليون ريال سعودي).

(ج) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م لا توجد إلتزامات محتملة مقابل خطابات إعمادات مستندية قائمة (٢٠١٦م: ٤,١١ مليون ريال سعودي).

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(ريال سعودي)

١٣- المعلومات القطاعية

تم تحديد أسلوب عرض القطاعات الرئيسية على أساس أن المخاطر والمنافع المتعلقة بالشركة تتأثر بشكل جوهري بالاختلاف في منتجات تلك القطاعات. إن هذه القطاعات منظمة ويتم إدارتها بشكل منفصل حسب طبيعة الخدمات والمنتجات بحيث تشكل كل منها وحدة منفصلة. يتم تحديد القطاعات التشغيلية المبينة أدناه عن طريق التمييز في الأنشطة التجارية والتي تحقق منها الشركة الإيرادات وتتكبد التكاليف. يتم مراجعة الخصائص الاقتصادية ويتم تجميع القطاعات التشغيلية على أساس التقييم الذي أجراه متخذ القرارات التشغيلية كل ربع سنة على الأقل والذي يتم مراجعته من الإدارة العليا للشركة. للشركة قطاع تشغيلي واحد يتمثل في إنتاج الأسمنت (أسمنت معبأ عادي وأسمنت سائب عادي). تمارس الشركة نشاطها بالمملكة العربية السعودية، من خلال المناطق الجغرافية التالية:

الإجمالي	المركز الرئيسي	تهامة	بيشة	جازان	
					كما في والفترة المنتهية
					في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م:
٣,٣٩٣,٤٤١,٦٤٤	٨,٦٨٣,٥٢٨	٢,٠٤٩٧٤٧,٤٤٢	١,٠٨٧,٨٥١,٩٠٩	٢٤٧,١٥٨,٧٦٥	ممتلكات وآلات ومعدات
٥٤٦,١٤٢,٢٣٠	--	٢٤٦,٠٢٧,٧٢٩	١١٧,٧٩٢,٧٣٢	١٨٢,٣٢١,٧٦٩	المبيعات
١٩٩,٥٠٦,٥٥٢	--	٨٧,١٤٦,٤٦٩	٤٧,٧٦٠,٨٨٣	٦٤,٥٩٩,٢٠٠	الربح للفترة
					كما في والفترة المنتهية
					في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م:
٣,٤٢١,٧٣٧,١٧٦	٨,١٦٩,٤٨٣	٢,١٠٠,١١٦,٤٩١	١,٠٤٩,٤٥٦,٣٣٧	٢٦٣,٩٩٤,٨٦٥	ممتلكات والآلات ومعدات
١,٠٤١,٩٧٥,٦٣٠	--	٤٢٨,٤٠١,٤٢٦	٢٠٢,٤٧٧,٠٣٠	٤١١,٠٩٧,١٧٤	المبيعات
٥٥١,١٧٨,٠٤٩	--	٢٥٨,٠٤٣,٨٤٤	٩٠,٤٢٣,١٠٥	٢٠٢,٧١١,١٠٠	الربح للفترة

المركز الرئيسي، يتضمن بصفة أساسية مبنى الإدارة بمدينة أبها.

١٤- أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

لإعداد الأرصدة الإفتاحية للقوائم المالية طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية قامت الشركة بتعديل القوائم المالية التي تم التقرير عنها سابقاً طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المعايير السابقة). تم توضيح أثر التحول من المعايير السابقة إلى المعايير الدولية للتقارير المالية على المركز المالي للشركة، الأداء المالي والتدفقات النقدية في الجداول والإيضاحات التالية:

أ- فيما يلي تأثير تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على حقوق الملكية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م:

معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية	معدة وفقاً للمعايير المحاسبية السابقة	إيضاح	
١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠		حقوق الملكية:
٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
١,١٨١,٢٣٤,٦٩٩	(٧,٤٠٩,٨٦٣)	١,١٨٨,٦٤٤,٥٦٢	١-١٤	إحتياطي نظامي
٣,٢٨١,٢٣٤,٦٩٩	(٧,٤٠٩,٨٦٣)	٣,٢٨٨,٦٤٤,٥٦٢		أرباح مبقاة
				إجمالي حقوق الملكية

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(ريال سعودي)

١٤- أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)

ب- فيما يلي تأثير تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م:

معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية	أثر التحول الى المعايير الدولية للتقارير المالية	معدة وفقاً للمعايير المحاسبية السابقة	إيضاح
٣,٤٢١,٧٣٧,١٧٦	--	٣,٤٢١,٧٣٧,١٧٦	الموجودات
٥,٤٣٧,٦٢٥	--	٥,٤٣٧,٦٢٥	ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٤٢٧,١٧٤,٨٠١	--	٣,٤٢٧,١٧٤,٨٠١	إستثمارات عقارية - أراضي
			الموجودات غير المتداولة
٥٦٠,٥٧٨,٥٩٩	--	٥٦٠,٥٧٨,٥٩٩	مخزون
٣٩,٧٠٧,٢٤٥	--	٣٩,٧٠٧,٢٤٥	ذمم مدينة تجارية
٣٣,٢٥٧,٣٣٠	--	٣٣,٢٥٧,٣٣٠	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
٢١٢,٨٤٧,٣٧٩	--	٢١٢,٨٤٧,٣٧٩	نقد وما في حكمه
٨٤٦,٣٩٠,٥٥٣	--	٨٤٦,٣٩٠,٥٥٣	الموجودات المتداولة
٤,٢٧٣,٥٦٥,٣٥٤	--	٤,٢٧٣,٥٦٥,٣٥٤	إجمالي الموجودات
١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠		١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	حقوق الملكية :
٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠		٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١,١٥٥,٤٤٢,٥٨٨	(١١,١٢٥,٨٩٦)	١,١٦٦,٥٦٨,٤٨٤	إحتياطي نظامي
٣,٢٥٥,٤٤٢,٥٨٨	(١١,١٢٥,٨٩٦)	٣,٢٦٦,٥٦٨,٤٨٤	أرباح مبقاة
			إجمالي حقوق الملكية
٢٩١,١٣١,٤٧٧	--	٢٩١,١٣١,٤٧٧	المطلوبات
١١٣,٨٩٣,٠٣٥	١١,١٢٥,٨٩٦	١٠٢,٧٦٧,١٣٩	قروض
٤٠٥,٠٢٤,٥١٢	١١,١٢٥,٨٩٦	٣٩٣,٨٩٨,٦١٦	مزاييا الموظفين
			المطلوبات غير المتداولة
٢٣٢,٩٠٥,١٨١	--	٢٣٢,٩٠٥,١٨١	قروض
٩٢,٣٠٦,٥٦٩	--	٩٢,٣٠٦,٥٦٩	مصرفات مستحقة وذمم دائنة
٨٢,٨٥٨,٥٥٤	--	٨٢,٨٥٨,٥٥٤	أخرى
١٧٠,٣٠٦,٤٩٩	--	١٧٠,٣٠٦,٤٩٩	ذمم دائنة تجارية
٣٤,٧٢١,٤٥١	--	٣٤,٧٢١,٤٥١	دائنو توزيعات
٦١٣,٠٩٨,٢٥٤	--	٦١٣,٠٩٨,٢٥٤	مخصص زكاة
١,٠١٨,١٢٢,٧٦٦	١١,١٢٥,٨٩٦	١,٠٠٦,٩٩٦,٨٧٠	المطلوبات المتداولة
٤,٢٧٣,٥٦٥,٣٥٤	--	٤,٢٧٣,٥٦٥,٣٥٤	إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
(ريال سعودي)

١٤ - أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)			
ج- التسويات على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م.			
معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية	أثر التحول الى المعايير الدولية للتقارير المالية	معدة وفقاً للمعايير المحاسبية السابقة	إيضاح
١,٠٤١,٩٧٥,٦٣٠	--	١,٠٤١,٩٧٥,٦٣٠	الإيرادات
(٤٧٢,٧٤٦,٧٩٤)	٢٣٥,٠٦٨	(٤٧٢,٩٨١,٨٦٢)	تكلفة المبيعات
٥٦٩,٢٢٨,٨٣٦	٢٣٥,٠٦٨	٥٦٨,٩٩٣,٧٦٨	مجموع الدخل
٣,٦٨٤,٧١٢	--	٣,٦٨٤,٧١٢	إيرادات التشغيل الأخرى
(٢,٣٩١,٠٢١)	٦,١٢٢	(٢,٣٩٧,١٤٣)	مصروفات بيع وتوزيع
(٢٣,٤٢٦,١١٦)	٨١,٣٥٨	(٢٣,٥٠٧,٤٧٤)	مصروفات إدارية
٥٤٧,٠٩٦,٤١١	٣٢٢,٥٤٨	٥٤٦,٧٧٣,٨٦٣	الربح من التشغيل ١-١٤
٣,٩٨٨,٩٣٨	--	٣,٩٨٨,٩٣٨	إيرادات تمويلية
٥٥١,٠٨٥,٣٤٩	٣٢٢,٥٤٨	٥٥٠,٧٦٢,٨٠١	الربح قبل الزكاة
٩٢,٧٠٠	--	٩٢,٧٠٠	الزكاة
٥٥١,١٧٨,٠٤٩	٣٢٢,٥٤٨	٥٥٠,٨٥٥,٥٠١	الربح ١-١٤
--	--	--	بنود الدخل الشامل الأخرى
--	--	--	إعادة قياس التزامات مزايا الموظفين
--	--	--	إجمالي الدخل الشامل الآخر
٥٥١,١٧٨,٠٤٩	٣٢٢,٥٤٨	٥٥٠,٨٥٥,٥٠١	إجمالي الدخل الشامل
<u>ربحية السهم لصافي دخل الفترة:</u>			
٣,٩٤	--	٣,٩٣	الأساسية
٣,٩٤	--	٣,٩٣	المخفضة

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(ريال سعودي)

١٤- أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)

د- التسويات على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية	أثر التحول الى المعايير الدولية للتقارير المالية	معدة وفقاً للمعايير المحاسبية السابقة	إيضاح
٤٩٢,٦٤٣,٢٦٢	--	٤٩٢,٦٤٣,٢٦٢	الإيرادات
(٢٢٥,٩٧٥,٧٠٥)	٣٧٤,٦٢٦	(٢٢٦,٣٥٠,٣٣١)	تكلفة المبيعات
٢٦٦,٦٦٧,٥٥٧	٣٧٤,٦٢٦	٢٦٦,٢٩٢,٩٣١	مجمّل الدخل
١,٦٦١,٦٦٤	--	١,٦٦١,٦٦٤	إيرادات التشغيل الأخرى
(١,١٩٠,٦٩٥)	٩,٧٥٥	(١,٢٠٠,٤٥٠)	مصروفات بيع وتوزيع
(٩,٢٩٢,٤٠٦)	٨٧,٩٠٨	(٩,٣٨٠,٣١٤)	مصروفات وإدارية
٢٥٧,٨٤٦,١٢٠	٤٧٢,٢٨٩	٢٥٧,٣٧٣,٨٣١	الربح من التشغيل
٢,٧٧٥,٤٣١	--	٢,٧٧٥,٤٣١	إيرادات تمويلية
٢٦٠,٦٢١,٥٥١	٤٧٢,٢٨٩	٢٦٠,١٤٩,٢٦٢	الربح قبل الزكاة
٧,٣٥٨,٠٣٨	--	٧,٣٥٨,٠٣٨	الزكاة
٢٦٧,٩٧٩,٥٨٩	٤٧٢,٢٨٩	٢٦٧,٥٠٧,٣٠٠	الربح
--	--	--	بنود الدخل الشامل الأخرى
--	--	--	إعادة قياس التزامات مزايا الموظفين
--	--	--	إجمالي الدخل الشامل الأخر
٢٦٧,٩٧٩,٥٨٩	٤٧٢,٢٨٩	٢٦٧,٥٠٧,٣٠٠	١-١٤ إجمالي الدخل الشامل
			ربحية السهم لـصافي دخل الفترة:
١,٩١		١,٩١	الأساسية
١,٩١		١,٩١	المخفضة

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الألفية المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(ريال سعودي)

١٤- أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)

هـ التسويات على إجمالي الدخل الشامل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية	معدة وفقاً للمعايير المحاسبية السابقة	إيضاح
٨٧٩,٣٠٦,٥٠٨	(١,٢٧٢,٩١٥)	٨٨٠,٥٧٩,٤٢٣	الربح
(٢,١٢٠,٥٧١)	(٢,١٢٠,٥٧١)	--	بنود الدخل الشامل الأخرى
(٢,١٢٠,٥٧١)	(٢,١٢٠,٥٧١)	--	إعادة قياس التزامات مزايا الموظفين
٨٧٧,١٨٥,٩٣٧	(٣,٣٩٣,٤٨٦)	٨٨٠,٥٧٩,٤٢٣	٢-١٤ إجمالي الدخل الشامل
٦,٢٦		٦,٢٩	ربحية السهم لصافي دخل الفترة:
٦,٢٦		٦,٢٩	الأساسية
		٦,٢٩	المخفضة

أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية تتمثل في الآتي:

التزامات مزايا الموظفين

١-١٤ يمثل مبلغ ٧,٤٠٩,٨٦٣ ريال سعودي الفرق بين مخصص مكافأة نهاية الخدمة والمحتسب وفقاً لنظام العمل السعودي بالمملكة العربية السعودية والبالغ ١٠٦,٦١٢,٣١٦ ريال سعودي كما هو ظاهر في القوائم المالية غير المراجعة للشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م وإلتزام المزايا المحددة (إلتزام مزايا الموظفين) كما هو ظاهر في تقرير الخبير الإكتواري (وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩) "مزايا الموظفين") بنفس التاريخ والبالغ رصيده ١١٤,٠٢٢,١٧٩ ريال سعودي. وصافي أثر الإنخفاض على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م البالغ ٣٢٢,٥٤٨ ريال سعودي. وفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م البالغ ٤٧٢,٢٨٩ ريال سعودي.

٢-١٤ يمثل مبلغ ١١,١٢٥,٨٩٦ ريال سعودي الفرق بين مخصص مكافأة نهاية الخدمة والمحتسب وفقاً لنظام العمل السعودي بالمملكة العربية السعودية والبالغ ١٠٢,٧٦٧,١٣٩ ريال سعودي كما هو ظاهر في القوائم المالية المراجعة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وإلتزام المزايا المحددة (إلتزام مزايا الموظفين) كما هو ظاهر في تقرير الخبير الإكتواري (وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩) "مزايا الموظفين") بنفس التاريخ والبالغ رصيده ١١٣,٨٩٣,٠٣٥ ريال سعودي. وصافي أثر الإنخفاض على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م البالغ ٣,٣٩٣,٤٨٦ ريال سعودي.

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(ريال سعودي)

١٤ - أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)

إيضاحات حول التسويات (تابع)

الأثر على رصيد الأرباح
المبقاة
زيادة (انخفاض)

	الأثر على حقوق الملكية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م
	حقوق الملكية طبقاً للمعايير المحاسبية السابقة
	إعادة القياس لإلتزامات مزايا موظفين (١٤-١)
	صافي النقص في حقوق الملكية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م
	حقوق الملكية طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية
	الأثر على حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
	حقوق الملكية طبقاً للمعايير المحاسبية السابقة
	إعادة القياس لإلتزامات مزايا موظفين (١٤-٢)
	صافي النقص في حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
	حقوق الملكية طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية

١٥ - المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولم يتم تطبيقها

المعايير الصادرة غير المطبقة

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة على السنوات التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٨م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم يتم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية.

١) المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء

ينشئ المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ إطار مفاهيم شامل لتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيرادات. ويحل هذا المعيار محل إرشادات إثبات الإيرادات الحالي وتشمل معيار المحاسبة الدولي ١٨ "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي ١١ "عقود الانشاءات" والتفسير الدولي ١٣ "برامج ولاء العميل".

يسري المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م ومن غير المتوقع أن يكون للمعيار أثر هام على سياسية الشركة في الاعتراف بالإيرادات.

٢) المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يوليو ٢٠١٤م النسخة النهائية من المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية. إن المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ يسري مفعوله للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م مع السماح بالتطبيق المبكر لها.

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(ريال سعودي)

١٥- المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولم يتم تطبيقها (يتبع)

التصنيف - الموجودات المالية

يتضمن (المعيار الدولي للتقرير المالي ٩) ثلاث فئات تصنيف وطريقة قياس جديدة للموجودات المالية تعكس نموذج الأعمال التي يتم إدارة الموجودات من خلاله وخصائص تدفقاتها النقدية.

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ثلاثة فئات تصنيف رئيسية للموجودات المالية وهي: الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. هذا المعيار يستبعد فئات معيار المحاسبة الدولي ٣٩ الحالية للمحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، والقروض والذمم المدينة والمناحة للبيع.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، فإن المشتقات المدمجة في العقود التي يكون فيها الأداة الأساسية هي لموجودات مالية ضمن نطاق المعيار لا يتم تقسيمها. وبدلاً من ذلك، يتم تقييم الأداة المالية المختلطة ككل بغرض تصنيفها.

الانخفاض في القيمة - الموجودات المالية وموجودات العقود

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ نموذج "الخسارة المتكيدة" في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بنموذج "الخسارة الائتمانية المستقبلية المتوقعة". وهذا يتطلب تقديراً كبيراً بشأن كيفية تأثير التغيرات في العوامل الاقتصادية على نماذج الخسارة الائتمانية المتوقعة والتي سيتم تحديدها على أساس الاحتمال المرجح.

سيتم تطبيق النموذج الجديد للانخفاض في القيمة على الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر ما عدا الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية وكذلك على موجودات العقود.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، سيتم قياس مخصصات الخسارة وفقاً لأحد الأسس التالية:

- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً. تنتج هذه الخسارة الائتمانية المتوقعة عن أحداث التعثر في السداد والمحتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.
- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. هي الخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

بالنسبة للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، يتم تطبيق القياس إذا زادت المخاطر الائتمانية للموجودات المالية بشكل كبير في تاريخ التقرير منذ الإقرار الأولي لها، ويطبق قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً إذا لم تزيد هذه المخاطر الائتمانية بشكل كبير يجوز للمنشأة تحديد عدم زيادة المخاطر الائتمانية بشكل كبير في حالة أن تكون الأداة معرضة لمخاطر إئتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. إلا أن قياس خسائر الإئتمان المتوقعة على مدى العمر يتم تطبيقه على الدوام للذمم المدينة التجارية وموجودات العقد بدون أي مكونات تمويل هامة. يجوز للمنشأة إختيار تطبيق هذه السياسة أيضاً للذمم المدينة التجارية وموجودات العقد بمكونات تمويل هامة.

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
(ريال سعودي)

١٥- المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولم يتم تطبيقها (يتبع)

التصنيف - المطلوبات المالية

يحتفظ المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بهدف تصنيف المطلوبات المالية.

إلا أنه وبموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٩ فإن جميع التغيرات في القيمة العادلة للمطلوبات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر بينما يتم بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ عرض هذه التغيرات في القيمة العادلة كما يلي:

- مبلغ التغير في القيمة العادلة المتعلق بالتغيرات في المخاطر الائتمانية للمطلوبات يتم عرضه في الدخل الشامل الآخر.

- المبلغ المتبقي من التغير في القيمة العادلة يتم عرضه في الأرباح أو الخسائر.

المحاسبة عن التحوط

يجوز للشركة عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ مبدئياً إختيار سياستها المحاسبية للاستمرار في تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الواردة في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بدلاً من المتطلبات الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩.

سيطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ من الشركة التأكد من علاقات محاسبة التحوط تتماشى مع أهداف واستراتيجيات إدارة المخاطر في الشركة وتطبيق نهج أكثر نوعية ونظرة مستقبلية لتقييم فعالية التحوط. كما يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ متطلبات جديدة تتعلق بإعادة التوازن لعلاقة التحوط ويمنع عدم الاستمرار الاختياري للمحاسبة عن التحوط. وبموجب النموذج الجديد، من المحتمل أن أكثر استراتيجيات إدارة المخاطر ستكون مؤهلة للمحاسبة عن التحوط وبالتحديد تلك التي تتضمن تحوط عنصر مخاطر للبند غير المالي (ما عدا مخاطر العملات الأجنبية).

بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٩، فيما يتعلق بجميع تحوطات التدفقات النقدية، تصنف المبالغ المتراكمة في احتياطي تحوط التدفقات النقدية إلى الأرباح أو الخسائر كتعديل إعادة تصنيف في نفس الفترة حيث أن التدفقات النقدية المتوقعة المتحوط لها تؤثر على الأرباح أو الخسائر. إلا أنه وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، وفيما يتعلق بتحوط التدفقات النقدية لمخاطر العملات الأجنبية المرتبطة بتوقع مشتريات الموجودات غير المالية، فإن المبالغ المتراكمة في احتياطي تحوط التدفقات النقدية وتكلفة احتياطي التحوط سيتم إدراجها عوضاً عن ذلك مباشرة في التكلفة الأولية للموجودات غير المالية عند اثباتها.

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(ريال سعودي)

١٥ - المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولم يتم تطبيقها (بتبع)

الافصاحات

سيطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ افصاحات جديدة شاملة خاصة فيما يتعلق بالمحاسبة عن التحوط ومخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة.

التحول

عادة يتم تطبيق التغييرات في السياسات المحاسبية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بأثر رجعي باستثناء ما يلي:

- خطط الشركة الاستفادة من الإعفاء الذي يسمح لها بعدم تعديل معلومات المقارنة للفترات السابقة فيما يتعلق بتغييرات في التصنيف والقياس (يشمل الإنخفاض). عادة يتم الاعتراف بالفروقات في القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات والأرباح المدقاة والاحتياطات المالية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي في الأرباح المرحلة والاحتياطات كما في ١ يناير ٢٠١٨م.
- يجب تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الجديدة عادة بأثر مستقبلي. إلا أنه يجوز للشركة إختيار تطبيق التغيير المتوقع في المحاسبة عن نقاط الأجل بأثر رجعي.

٣) المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ عقود الإيجار

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الإيجار في قائمة المركز المالي. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة المحاسبة المتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي - أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إلى عقود إيجار تمويلي وعقود إيجار تشغيلي.

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ محل التوجيهات الحالية لعقود الإيجار بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي ١٧ عقود الإيجار، والتفسير الدولي ٤ تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية ١٥ عقود الإيجار التشغيلي الحوافز، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية ٢٧ تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار.

إن هذا المعيار يسر مفعوله للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م مع السماح بالتطبيق المبكر للمنشآت التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ الأيراد من العقود مع العملاء في أو قبل تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦.

تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار

يجوز للشركة عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، إختيار إما:

- تطبيق تعريف المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لعقد الإيجار لكافة عقودها، أو
- تطبيق وسيلة عملية وعدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد يمثل إيجار أو يحتوي على إيجار.

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(ريال سعودي)

١٥- المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولم يتم تطبيقها (يتبع)

التحول

يجوز للشركة كمستأجر إما تطبيق المعيار باستخدام نهج:

- بأثر رجعي، أو
- بأثر رجعي معدل مع وسائل عملية إختيارية.

يقوم المستأجر بتطبيق الخيار باستمرار على جميع عقود الإيجار. وتخطط الشركة حالياً تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ مبدئياً في ١ يناير ٢٠١٩م. لم تحدد الشركة بعد نهج التحول الذي ستقوم بتطبيقه.

لا يتطلب من الشركة كمؤجر إجراء أي تعديلات لعقود الإيجار التي تكون فيها مؤجراً بخلاف مؤجر وسيط في عقد تأجير بالباطن.

٤) تعديلات أخرى

المعايير الجديدة أو المعدلة الواردة أدناه لم تطبق بعد، كما لا يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

- تصنيف وقياس المدفوعات المحسوبة على أساس السهم (تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٢).
- بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨).
- تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ "الأدوات المالية" مع تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ٤ "عقود التأمين" (تعديلات معيار التقارير المالية الدولية ٤)، تتمثل التعديلات في الاستجابة لملاحظات مجالات الأعمال بخصوص تأثيرات تعدد تواريخ التطبيق.
- تحويل الممتلكات الاستثمارية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠) - لا يتم تحويل الموجودات المملوكة إلا في وجود دليل على تغير فعلي في الاستخدام فقط لا غير.
- تفسيرات لجنة معايير التقارير المالية الدولية رقم ٢٢ "المعاملات بالعملة الأجنبية والمقدمات المدفوعة" - وضع التفسير تاريخ المعاملة المستخدم لتحديد سعر الصرف.

١٦- اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة للإصدار من قبل الإدارة نيابة عن مجلس الإدارة في ٤ ذو القعدة ١٤٣٨هـ (الموافق ٢٧ يوليو ٢٠١٧م).